

**ožujak 2016.**

**Antares revizija d.o.o.**

**Izvešće o transparentnosti**

**2015.**

## SADRŽAJ

1.	PRAVNO USTROJSTVO, VLASNIČKA I UPRAVLJAČKA STRUKTURA	3
2.	SUSTAV INTERNOG UPRAVLJANJA KVALITETOM	3
3.	VANJSKI PREGLED KVALITETE REVIZIJE	6
4.	ETIKA I NEOVISNOST	6
5.	KONTINUIRANA EDUKACIJA ZAPOSLENIKA	7
6.	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	7
7.	PLAĆE OVLAŠTENIH REVIZORA	7
8.	KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA	8

## 1. Pravno ustrojstvo, vlasnička i upravljačka struktura

Antares revizija d.o.o. za reviziju je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Heinzelova 62a.

Društvo je u 100%tnom vlasništvu domaće fizičke osobe, te su ostali detalji vezani uz vlasništvo i statusne odredbe dostupni putem sudskog registra.

Društvo nije član međunarodne grupacije, ali u Republici Hrvatskoj djeluje u suradnji s društvom Antares savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje koje se bavi pružanjem ostalih profesionalnih savjetodavnim uslugama.

Društvo zastupa Direktor. Podaci o direktoru su dostupni putem sudskog registra. Sukladno hrvatskom Zakonu o reviziji Direktor je hrvatski ovlašteni revizor.

## 2. Sustav internog upravljanja kvalitetom

Politika kontrole kvalitete Antares revizija d.o.o. temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge. Kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju sa dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

### Interne procedure kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete obuhvaća pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost Direktora za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkoviti rad na angažmanima
- Nadgledanje angažmana

### *Odgovornost Direktora za kvalitetu*

Direktor društva preuzima kranju odgovornost sa sustav kontrole kvalitete. Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost delegirana je direktoru revizije odgovornom za postavljanje cjelokupnog sustava upravljanja rizicima i politike kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže ostalo profesionalno osoblje društva.

## *Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom*

Jasna politika i proces oko prihvatanja i nastavka suradnje s klijentima od izuzetne su važnosti za pružanje kvalitetne profesionalne usluge i za zaštitu ugleda društva.

### **Proces prihvatanja klijenta**

Prije prihvatanja klijenta obavlja se procjena potencijalnog klijenta provjerom informacija i podataka o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Direktor društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Društvo također procjenjuje svaki potencijalni angažman na način da procjenu obavlja Direktor društva zajedno sa osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje je revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne-revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvatanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, Direktor društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladnosti sa profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način Društvo će odbiti potencijalnog klijenta.

### **Nastavak suradnje s klijentima**

Jednom godišnje provodi se procjena svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li je Društvo u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti povezanost s klijentom. Proces ponovne procjene koristimo da bismo razmotrili da li je potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na narednim projektima.

### **Revizijska metodologija**

Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s težištem na:

- razumijevanju poslovanja klijenta,
- utvrđivanju rizika materijalnih pogrešaka i ocjeni kontrola koje služe za preventivno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka,
- planiranju i utvrđivanju pojedinačnog i prilagođenog revizijskog pristupa za svako društvo na način kojim se osigurava postizanje unaprijed utvrđenih revizijskih ciljeva,
- osiguravanju kvalitete revizije putem direktnog i kontinuiranog angažmana partnera u reviziji te strukturiranog tima pažljivo odabranog prema prethodnom iskustvu u određenom sektoru.

Društvo koristi interno razvijenu metodologiju koja se kontinuirano nadopunjuje i poboljšava, a uključuje implementaciju kontrola kvalitete na razini revizijskog projekta što nam omogućava razumno uvjerenje u to da su naše revizije u skladu s primjenjivim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

### *Upravljanje ljudskim resursima*

Zaposlenici sa sposobnostima i iskusnom potrebnim za obavljanje poslova prema zahtjevima klijenta jedan su od ključnih faktora koje osigurava Društvo. To zahtijeva zapošljavanje, razvoj, napredovanje i zadržavanje zaposlenika. Prilikom zasnivanja radnog odnosa svi potencijalni zaposlenici prolaze postupak intervjuiranja i testiranja znanja i sposobnosti te provjere referenci. Novi zaposlenici upoznaju se za relevantnim etičkim zahtjevima kao što su neovisnost, sukob interesa i povjerljivost. Važno je da zaposlenici imaju potrebne poslovne i upravljačke vještine te tehničke sposobnosti kako bi mogli kvalitetno obavljati posao. Zaposlenici imaju mogućnost nastavka napredovanja i edukacije putem treninga i mentorstva na poslu.

### *Učinkoviti rad na angažmanima*

Kroz utvrđene politike i procedure te svoje sustave kontrole kvalitete, Društvo zahtijeva da poslovi budu izvršeni u skladu s profesionalnim standardima i važećim regulatornim i zakonskim zahtjevima. Ukupni sustavi društva su dizajnirani da pružaju razumno uvjerenje da je osoblje adekvatno i pravilno planirano, nadzirano i pregledavano te su izdani izvještaji o poslovima odgovarajući u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnosti rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizijski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno s preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim izmjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Članovi tima upoznati su sa angažmanom na sastanku prije početka obavljanja angažmana. Svi članovi tima upoznati su sa rasporedom zadataka i odgovornostima. Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju voditelju tima i na kraju angažiranom partneru kako bi se problem pravovremeno riješio. Direktor društva preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana. Posao revizije mogu obavljati osobe s potrebnim iskustvom koja je nadgledana od strane iskusne osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je posao obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je revizorska dokumentacija dostatna da bi iskusno revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su doneseni. Kod svih klijenata od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifični rizik uključuje se i drugi partner. Drugi partner se obavezno mora uključiti prilikom planiranja revizije, razmatranja značajnih revizijskih pitanja tijekom obavljanja revizije te zaključivanja angažmana.

### **Konzultacije**

Društvo kroz definirane politike i procedure potiče konzultacije unutar angažiranog tima i, o značajnim pitanjima, s drugima unutar i, uz odobrenje, izvan društva. Unutarnje i vanjske konzultacije koriste kolektivnom iskustvu i tehničkoj stručnosti društva da bi smanjila rizik od pogreške i poboljšala kvalitetu radnog učinka. Društvo osigurava dostupnost dovoljno stručnog kadra, financijskih sredstava i informacija kako bi se omogućilo održavanje odgovarajućih unutarnjih i vanjskih konzultacija.

Po završetku konzultiranja dokumentira se sadržaj u djelokrug konzultacija kao i provedeni zaključni nastali konzultiranjem.

## Razlike u mišljenju

Društvo ima definirane politike i procedure za rješavanje razlika u mišljenju unutar angažiranog tima na način da će ostvari pravovremeno i konsensualno rješenje bilo kakvog spora ili razlika u mišljenju. Priroda, opseg i zaključci koji proizlaze iz konzultacije poduzete tijekom angažmana se dokumentiraju.

## Pregled kontrole kvalitete angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za pregled kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana može biti ovlašten revizor koji ima stručne kvalifikacije i poznaje industriju i propise u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

## Dokumentacija angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.

## Nadgledanje angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za nadgledanje angažmana. Direktor društva donosi plan obavljanja nadzora koji provodi iskusno osoblje koje nije uključeno u angažman koji je predmet pregleda. U slučaju da je tijekom nadzora angažmana utvrđeno da je izdano neprikladno mišljenje, isto se odmah komunicira sa osobnom odgovornom za angažman.

Politike i procedure kontrole kvalitete su ključni dio internog sustava kontrole društva. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja ovog sustava kontrole i određivanja u kolikoj mjeri se taj sustav upravljanja uspješno provodi. On također uključuje razvoj preporuka za poboljšanje sustava, osobito ako se otkriju slabosti, ili ako su se profesionalni standardi i praksa promijenili.

## 3. Vanjski pregled kvalitete revizije

Društvo je podložno nadzoru od strane Hrvatske revizorske komore i u suradnji s nekoliko domaćih revizorskih tvrtki je sklopilo ugovor o vanjskom pregledu kvalitete revizije. Od osnivanja komore do danas, obavljen je jedan nadzor kvalitete obavljanja revizije, u razdoblju od 13.05. do 15.05. 2014. godine.

## 4. Etika i neovisnost

Društvo je usvojio politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks) i ostalim regulacijskim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa. Politika etike i neovisnosti prenosi se putem godišnjeg programa edukacije. Kako bi se osiguralo etičko ponašanje i neovisnost naše društvo i njeni zaposlenici ne smiju imati nikakve financijske interese kod klijenata nad kojima se obavljaju angažmani s izražavanjem uvjerenja niti zabranjene odnose sa njihovim direktorima i značajnim vlasnicima.

## Neovisnost zaposlenika

Društvo pruža zaposlenicima godišnji trening neovisnosti te svim novim zaposlenicima prilikom zapošljavanja. Zaposlenici angažirani na poslovima angažmana s izražavanjem uvjerenja odgovorni su za provedbu upitnika o neovisnosti kako bi se osiguralo da nemaju osobnih, financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u postizanju neovisnosti. Također jednom godišnje potpisuju izjavu da su u ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz period. Ova izjava koristi se kao dokaz usuglašenosti zaposlenika i njihovih shvaćanja politika neovisnosti društva.

## Ne-revizijske usluge

Društvo ima politiku u pogledu ne-revizijskih usluga koje se mogu pružiti klijentima u reviziji koje su u skladu s principima IESBA-e i Zakonom o reviziji. Te politike zahtijevaju glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga uključujući i povezana društva kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

## Ovisnost o revizijskim naknadama

Društvo ima politiku da naknada za reviziju pojedinog klijenta ne može iznositi više od 10% ukupnih prihoda društva kako ne bi došlo do rizika ovisnosti o klijentu i povrede načela neovisnosti.

## 5. Kontinuirana edukacija zaposlenika

Stalno usavršavanje je među ključnim sastavnicama politike društva i metode širenja znanja i podizanja kvalitete usluga. Program stalnog usavršavanja obuhvaća seminare koje organizira Društvo i vanjske seminare uključujući i seminare koje organizira Hrvatska revizorska komora i Institut internih revizora. od iskusnih revizora očekuje se da svoje stručno znanje osvježuju i produbljuju.

## 6. Financijski izvještaji

Društvo sastavlja financijske izvještaje na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prihodi ostvareni tijekom 2015. godine su:

Usluga	kn
Angažmani sa izražavanjem uvjerenja	895.302
Povezane usluge (dogovoreni postupci i slično)	67.500
Računovodstveno savjetovanje	90.000
Ostalo	313.421
<b>Ukupno</b>	<b>1.366.223</b>

## 7. Plaće ovlaštenih revizora

Plaće ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama određena su na temelju unaprijed definiranih kriterija koji uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda te profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obveza te ponašanje u skladu sa vrijednostima tvrtke.

## 8. Klijenti od javnog interesa

Prema Zakonu o reviziji društva od javnog interesa su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog društvenog interesa prema odluci Vlade republike Hrvatske.

U 2012. i 2013. godini Društvo je obavljalo revizije financijskih izvještaja za 2012. godinu slijedećih društava od javnog interesa:

- Croatia banka d.d., Zagreb
- Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. i Kapitalni fond d.d., Zagreb
- MIV d.d. Varaždin
- Raiffeisen leasing d.o.o., Zagreb
- KD životno osiguranje d.o.o.

U 2013. i 2014. godini Društvo je obavljalo revizije financijskih izvještaja za 2013. godinu slijedećih društava od javnog interesa:

- Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. i Kapitalni fond d.d., Zagreb
- MIV d.d. Varaždin
- KD životno osiguranje d.o.o.

U 2014. i 2015. godini Društvo obavlja revizije financijskih izvještaja za 2014. godinu slijedećih društava od javnog interesa:

- Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. i Kapitalni fond d.d., Zagreb
- MIV d.d. Varaždin
- KD životno osiguranje d.o.o.
- Adria grupa d.o.o

U 2015. i 2016. godini Društvo obavlja revizije financijskih izvještaja za 2015. godinu slijedećih društava od javnog interesa:

- Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. i Kapitalni fond d.d., Zagreb
- MIV d.d. Varaždin
- KD životno osiguranje d.o.o. (završni financijski izvještaji u postupku prekograničnog pripajanja)
- Adria grupa d.o.o
- Fond za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško

U Zagrebu, 31. ožujka 2016. godine

U ime i za Antares revizija d.o.o.



Ivana Matovina

Direktor, Hrvatski ovlaštenu revizor